

ملخص فني

تم إعداد هذا الملخص من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية ولم تتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وفيما يخص المتطلبات، يجب أن يتم الرجوع إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معييار المحاسبة الدولي ٧ "بيان التدفقات النقدية"

يهدف هذا المعيار إلى أن اقتضاء توفير معلومات عن التغيرات التاريخية في النقد والنقد المعادل لمنشأة عن طريق بيان التدفقات النقدية التي تصنف التدفقات النقدية الناتجة خلال الفترة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والمالية.

التدفقات النقدية عبارة عن تدفقات واردة وصادرة من النقد والنقد المعادل، ويتكون النقد من نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب. أما المعادلات النقدية فهي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد الذي يخضع إلى مخاطرة غير مهمة من تغيرات القيمة.

تكون المعلومات عن التدفقات النقدية للمنشأة مفيدة في تزويد مستخدمي البيانات المالية بأساس لتقييم قدرة المنشأة على تشغيل النقد والنقد المعادل وحاجة المنشأة لاستخدام هذه التدفقات النقدية، وتتطلب القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون تقييما لقدرة المنشأة على تشغيل النقد والنقد المعادل وتوقيت وحتمية توليدها.

تقدم بيانات التدفقات النقدية تقريرا عن التدفقات النقدية خلال الفترة والمصنفة وفقا للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والمالية.

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التشغيلية هي الأنشطة الرئيسية في إنتاج العائدات للمنشأة إلى جانب الأنشطة الأخرى غير الاستثمارية أو المالية، وتشتمل التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بشكل أساسي من أنشطة إنتاج العائدات الرئيسية للمنشأة، وبذلك فهي عادة ما تنتج من المعاملات والأحداث الأخرى التي تدخل ضمن تحديد الربح أو الخسارة. وتعد مبالغ التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية مؤشرا رئيسيا لتوليد عمليات المنشأة لتدفقات نقدية كافية لتسديد القروض والمحافظة على قدرة المنشأة التشغيلية ودفع أرباح الأسهم وعمل استثمارات جديدة بدون اللجوء إلى مصادر خارجية للتمويل.

تعد المنشأة تقارير عن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية مستخدمة إما:

(أ) الطريقة المباشرة، حيث يتم الإفصاح عن الفئات الأساسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقد، أو

(ب) الطريقة غير المباشرة، حيث يتم تعديل الربح أو الخسارة بالنسبة لآثار المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية أو أي تأجيلات أو استحقاقات أو لمقبوضات نقدية تشغيلية مستقبلية أو سابقة وبنود الدخل أو المصاريف المرتبطة باستثمار أو تمويل التدفقات النقدية.

الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة الاستثمارية هي عبارة عن الاستملاك والتصرف بالأصول طويلة الأجل واستثمارات أخرى غير متضمنة في النقد المعادل، ويعد الإفصاح المنفصل عن التدفقات النقدية الناجمة عن الأنشطة الاستثمارية مهما لأن التدفقات النقدية تمثل مقدار النفقات المدفوعة المصادر التي تهدف إلى توليد دخل المستقبلي وتدفقات نقدية.

يعرض إجمالي التدفقات النقدية الناجم من الحصول على السيطرة على الشركات التابعة أو مؤسسات الأعمال الأخرى أو خسارتها بشكل منفصل ويصنف على أنه أنشطة استثمارية.

الأنشطة التمويلية

الأنشطة التمويلية هي أنشطة تؤدي إلى تغيير في حجم ومكونات حقوق الملكية المساهم بها والافتراضات الخاصة بالمنشأة. ويعد الإفصاح المنفصل عن التدفقات النقدية الناجمة عن الأنشطة التمويلية مهما لأنه مفيد في توقع الادعاءات حول التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الجهات المقدمة لرأس مال المنشأة.

تقدم المنشأة تقريراً منفصلاً عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي دفعات المدفوعات النقدية الناجمة عن الأنشطة الاستثمارية والمالية.

تستثنى معاملات الاستثمار والتمويل التي لا تتطلب استخدام النقد أو النقد المعادل من بيان التدفقات النقدية، ويتم الإفصاح عن هذه المعاملات في مكان آخر في البيانات المالية بطريقة تقدم كل المعلومات ذات الصلة حول هذه الأنشطة الاستثمارية والمالية.

التدفقات النقدية للعملة الأجنبية

تسجل التدفقات النقدية الناجمة عن معاملات العملة الأجنبية بعملة المنشأة الوظيفية عن طريق تطبيق سعر الصرف بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية على مبلغ العملة الأجنبية عند تاريخ التدفقات النقدية.

تحول التدفقات النقدية للشركة التابعة الأجنبية عند سعر الصرف بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تواريخ التدفقات النقدية.

لا تعد الأرباح والخسائر غير المحققة الناجمة عن التغيرات في سعر صرف العملة الأجنبية تدفقات نقدية، إلا أن تأثير تغيرات سعر الصرف على النقد والنقد المعادل المحتفظ بها أو المستحقة في العملة الأجنبية تذكر في بيان التدفقات النقدية من أجل مطابقة النقد والنقد المعادل عند بداية ونهاية الفترة.

النقد والنقد المعادل

تفصح المنشأة عن مكونات النقد والنقد المعادل وتقدم مطابقة للمبالغ في بيانات التدفقات النقدية الخاصة بها مع الإبلاغ عن البنود المعادلة في بيان المركز المالي الخاص بها.

تفصح المنشأة بالإضافة إلى تعليقات الإدارة عن مبالغ أرصدة النقد والنقد المعادل المهمة التي تحتفظ بها المنشأة والتي لا تتوفر لتستخدمها المجموعة.